

УДК 657.1:658.6  
ББК 65.052.254.2  
Б 94

Автор-составитель А. Н. Трофимова, канд. экон. наук, доцент

Рецензенты: О. В. Коржова, начальник финансово-экономического управления, главный бухгалтер Гомельского облпотребсоюза;  
Т. А. Езерская, канд. экон. наук, доцент Белорусского торгово-экономического университета потребительской кооперации

Рекомендован к изданию научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации». Протокол № 3 от 10 декабря 2013 г.

**Бухгалтерский** финансовый учет в торговле и общественном питании :  
Б 94 практикум для реализации содержания образовательных программ высшего образования II ступени / авт.-сост. А. Н. Трофимова. – Гомель : учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2015. – 40 с.  
ISBN 978-985-540-271-9

Данное издание предназначено для магистрантов специальности 1-25 81 06 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», а также для аспирантов, слушателей учебно-методических центров и практических работников.

Практикум включает в себя вопросы для самоконтроля, тесты, практические задания.

УДК 657.1:658.6  
ББК 65.052.254.2

**ISBN 978-985-540-271-9**

© Учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2015

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Целью данной учебной дисциплины является изучение магистрантами теории и методик развития бухгалтерского финансового учета в торговле и общественном питании в многоотраслевых корпоративных системах организаций потребительской кооперации и других форм собственности, а также методов творческого использования прогрессивных форм его организации, ведения на основе применения отечественного передового опыта учета и международных стандартов финансового учета и отчетности.

Практикум содержит комплексный учебный материал по основным вопросам организации бухгалтерского финансового учета товаров и тары в организациях, оптовой торговли и общественного питания. Рассмотрены концептуальные основы финансового учета и информационного обеспечения финансовой отчетности, вопросы состояния и развития бухгалтерского финансового учета товаров в торговле и общественном питании, учета расходов на реализацию и управление, а также развития методик бухгалтерского финансового учета доходов и расходов в торговле и общественном питании. Материал представлен в структурированном и систематизированном виде исходя из требований национальных и международных стандартов бухгалтерского учета и отчетности. Приведены тесты, задания, новые нормативные акты, регламентирующие вопросы бухгалтерского финансового учета в Республике Беларусь. Практикум представляет особую актуальность и значимость, поскольку находится во взаимосвязи с национальными и международными стандартами, отражает отраслевую специфику многоотраслевых корпоративных систем.

## **ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ, ТЕСТЫ, ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ**

### **Тема 1. КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОГО УЧЕТА И ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ТОРГОВЛЕ И ОБЩЕСТВЕННОМ ПИТАНИИ**

#### *Вопросы для самоконтроля*

1. Какие функции бухгалтерский финансовый учет выполняет в системе управления хозяйственной деятельностью организации?
2. Как осуществляется государственное регулирование бухгалтерского финансового учета и финансовой отчетности в Республике Беларусь?
3. Как осуществляется регулирование бухгалтерского учета в международном масштабе?
4. Кем и каким образом осуществляется методологическое руководство бухгалтерского учета в Республике Беларусь?
5. Какие основополагающие и производные принципы положены в основу Международных стандартов финансовой отчетности?
6. Какие принципы бухгалтерского учета используются в национальном аспекте? Какова их сущность?
7. Что представляет собой учетная политика организации? С какой целью она формируется?
8. Каковы основные аспекты учетной политики для организаций торговли и общественного питания?
9. На основании каких нормативных документов формируется учетная политика организаций торговли и общественного питания?
10. Кто формирует учетную политику организации?
11. Каким принципам должна соответствовать учетная политика организаций торговли и общественного питания?
12. Что определяет методический аспект учетной политики организаций торговли и общественного питания?
13. Что определяет организационно-технический аспект учетной политики организаций торговли и общественного питания?
14. В каких случаях вносятся изменения оценочных значений в учетную политику организаций торговли и общественного питания?
15. Что понимают под отчетностью? В чем заключается сущность финансовой отчетности?
16. В чем заключается значение финансовой отчетности в системе экономической информации?

17. Кто являются пользователями бухгалтерской финансовой отчетности?

18. Какие принципы бухгалтерского финансового учета используются при составлении отчетности?

19. Какие существуют международные принципы и концепции составления бухгалтерской финансовой отчетности? Какова их сущность?

20. Какие требования предъявляются к бухгалтерской (финансовой) отчетности?

21. Каковы виды и состав бухгалтерской отчетности организации?

22. В чем заключаются подготовительная работа и организационные мероприятия по составлению бухгалтерской финансовой отчетности?

23. Какие известны экономические и правовые факторы формирования имущества организации? Каково их влияние на организацию бухгалтерского финансового учета в организациях торговли и общественного питания?

24. Каковы схемы организации бухгалтерского финансового учета в организациях торговли и общественного питания многоотраслевой системы?

### *Тест*

Из предложенных ниже вариантов ответа следует выбрать один или несколько правильных.

1. Какую функцию выполняет бухгалтерский финансовый учет в системе управления организациями торговли и общественного питания?

#### *Варианты ответа:*

- а) информационного обеспечения управления;
- б) выбора и принятия управленческих решений;
- в) контроля и оперативного регулирования;
- г) распределения и контроля.

2. Какую возможность дает руководителю и специалистам информация, полученная в системе бухгалтерского финансового учета?

#### *Варианты ответа:*

- а) работать безубыточно;
- б) выявлять неиспользованные резервы;

- в) контролировать финансовые потоки;
- г) принимать обоснованные управленческие решения.

3. Какая информация составляет основу бухгалтерского финансового учета?

*Варианты ответа:*

- а) плановая;
- б) нормативная;
- в) о фактически свершившихся фактах хозяйственной жизни;
- г) прогнозная.

4. Как отражаются в бухгалтерском финансовом учете торгово-производственные и финансовые процессы?

*Варианты ответа:*

- а) по состоянию на 1-е число месяца;
- б) выборочно, с разрешения руководителя организации;
- в) непрерывно;
- г) периодически, по усмотрению бухгалтера.

5. В чем заключается основная задача бухгалтерского финансового учета?

*Варианты ответа:*

- а) в контроле за сохранностью имущества организации;
- б) в формировании полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении;
- в) в выявлении резервов увеличения выручки от реализации товаров;
- г) в выявлении резервов снижения расходов на реализацию товаров.

6. Что является основной целью регулирования бухгалтерского финансового учета?

*Варианты ответа:*

- а) обеспечение единообразного ведения учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществляемых организациями;
- б) обеспечение единообразного отражения финансово-хозяйствен-

ной деятельности организаций с целью предоставления информации в налоговые органы;

в) составление и предоставление единообразной и достоверной информации об имущественном положении организаций и их доходах, расходах, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности;

г) обеспечение единообразных методов контроля за сохранностью государственного имущества.

7. Что устанавливает Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности»?

*Варианты ответа:*

а) правила ведения организациями хозяйственных операций;

б) единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета;

в) группировку объектов бухгалтерского наблюдения;

г) требования к составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности.

8. Какие нормативные документы относятся к первому (законодательному) уровню нормативно-правового регулирования в Республике Беларусь?

*Варианты ответа:*

а) методические указания по ведению бухгалтерского учета и аудита;

б) План счетов бухгалтерского учета;

в) законы, кодексы, декреты и указы Президента Республики Беларусь, устанавливающие единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета и аудита;

г) международные стандарты бухгалтерского учета и аудита.

9. Какие нормативные документы относятся к четвертому (организационному) уровню нормативно-правового регулирования в Республике Беларусь?

*Варианты ответа:*

а) законодательные акты по бухгалтерскому и налоговому учету и аудиту;

- б) национальные стандарты по бухгалтерскому учету и аудиту;
- в) методические указания и инструкции Министерства финансов и Национального банка Республики Беларусь;
- г) внутренние документы организации.

10. Как раскрывается сущность категории «принцип бухгалтерского финансового учета»?

*Варианты ответа:*

- а) инструктивный материал, регулирующий порядок ведения учетных записей;
- б) исходное положение теории, науки, учения о бухгалтерском учете;
- в) стандарты бухгалтерского учета, разрабатываемые и утверждаемые организациями профессиональных бухгалтеров;
- г) законодательный материал, регулирующий порядок ведения бухгалтерского учета.

11. Какие принципы относятся к требованиям бухгалтерского финансового учета?

*Варианты ответа:*

- а) полнота;
- б) понятность;
- в) непрерывность деятельности;
- г) уместность.

12. Какие принципы относятся к допущениям бухгалтерского финансового учета?

*Варианты ответа:*

- а) осмотрительность;
- б) принцип соответствия доходов и расходов;
- в) своевременность;
- г) принцип преобладания экономического содержания.

13. В чем состоит суть принципа обособленности?

*Варианты ответа:*

- а) расчетный счет организации существует обособленно от расчетных счетов собственников этой организации;
- б) активы, обязательства, собственный капитал, доходы и расходы организации учитываются отдельно от активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов других лиц;
- в) учет активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов организации и его собственников осуществляется в одной информационной совокупности;
- г) имущество организации существует обособленно от имущества собственников этой организации.

14. В чем суть принципа начисления?

*Варианты ответа:*

- а) хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором они фактически совершены, независимо от даты проведения расчетов по ним;
- б) хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором произведены расчеты по ним, независимо от даты их совершения;
- в) хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они фактически совершены.

15. Что представляет собой учетная политика организации?

*Варианты ответа:*

- а) совокупность способов ведения бухгалтерского учета;
- б) совокупность способов снижения себестоимости продукции (работ, услуг);
- в) совокупность способов повышения рентабельности продукции;
- г) способы повышения труда учетных работников.

16. Чем обусловлена возможность выбора учетной политики?

*Варианты ответа:*

- а) наличием различных методологических подходов к ведению учета;



- б) наличием различных методических подходов к построению учета;
- в) наличием различных экономических интересов;
- г) различием в формировании экономических показателей.

17. Какие стороны учета охватывает учетная политика?

*Варианты ответа:*

- а) организационную;
- б) методическую;
- в) техническую;
- г) методологическую.

18. Что относится к методическим аспектам учетной политики организации?

*Варианты ответа:*

- а) выбор формы бухгалтерского учета;
- б) разработка рабочего плана счетов;
- в) выбор способа начисления амортизации;
- г) выбор порядка проведения инвентаризации.

19. Что относится к организационно-техническим аспектам учетной политики организации?

*Варианты ответа:*

- а) выбор формы бухгалтерского учета;
- б) выбор способа оценки объектов бухгалтерского учета;
- в) разработка рабочего плана счетов;
- г) выбор способа списания стоимости материально-производственных запасов.

20. В течение какого периода применяется учетная политика организации?

*Варианты ответа:*

- а) в течение отчетного года;
- б) последовательно от одного отчетного года к другому;

- в) в течение срока, установленного руководителем;
- г) в течение срока, установленного главным бухгалтером.

21. Может ли организация предусмотреть различные способы ведения учета в учетной политике для организации и обособленного структурного подразделения, выделенного на отдельный баланс?

*Варианты ответа:*

- а) может, если это обеспечивает рациональное ведение учета;
- б) не может;
- в) следует иметь две учетные политики.

22. В каких случаях допускаются изменения в учетной политике организаций торговли и общественного питания?

*Варианты ответа:*

- а) изменения системы нормативного регулирования бухгалтерского учета;
- б) разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета;
- в) существенного изменения условий деятельности;
- г) смены главного бухгалтера.

23. Как оформляется учетная политика организации?

*Варианты ответа:*

- а) в виде приложения к уставу организации;
- б) приказом;
- в) распоряжением вышестоящей организации;
- г) распоряжением собственника.

## **Тема 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ ТОВАРОВ В ТОРГОВЛЕ И ОБЩЕСТВЕННОМ ПИТАНИИ: СОСТОЯНИЕ И РАЗВИТИЕ**

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Какие существуют основные объекты бухгалтерского финансового учета в торговле и общественном питании в национальной системе учета и в зарубежных странах?
2. Каким образом осуществляется систематизация информации для целей управления о товарах и продукции в организациях торговли и общественного питания, ее развитие в Республике Беларусь?
3. Какие способы оценки товаров (продукции) приняты в национальной системе учета?
4. Какие способы оценки товаров (продукции) приняты в зарубежных странах?
5. Каков порядок формирования учетных цен в организациях торговли и общественного питания? С какой целью они применяются?
6. Каков порядок формирования внутрисистемных (трансфертных) цен в организациях торговли и общественного питания? С какой целью они применяются?
7. Какие принципы оценки товаров приняты отечественными и международными стандартами?
8. Какие требования предъявляются к электронному документу?
9. Каким требованиям должна отвечать система документальной регистрации первичных данных в условиях применения специальных компьютерных систем, технических средств и идентификации?
10. Какие реквизиты документов являются обязательными в условиях применения специальных компьютерных систем, технических средств и идентификации?
11. Кем утверждаются бланки типовых форм первичных документов?
12. Кто несет ответственность за своевременное и качественное создание документов?
13. Какой проверке подлежат документы, поступающие в бухгалтерию в условиях применения специальных компьютерных систем, технических средств и идентификации?
14. Какие косвенные налоги включаются в выручку от реализации товаров (продукции) в организациях, осуществляющих розничную торговлю и общественное питание?
15. Каковы сущность и порядок расчета исчисления косвенных налогов, включаемых в выручку от реализации товаров (продукции), в орга-

низациях, осуществляющих розничную торговлю и общественное питание, применяющих современные средства идентификации товаров?

16. Какова методика расчета валовой прибыли от реализации товаров и продукции собственного производства в многоотраслевых корпоративных системах?

17. Каковы недостатки методики расчета валовой прибыли, применяемой в организациях торговли и общественного питания потребительской кооперации?

18. Каковы сущность и порядок расчета валовой прибыли в организациях, осуществляющих розничную торговлю и общественное питание, применяющих современные средства идентификации товаров?

19. Каков порядок дифференцированного расчета валовой прибыли по торговым объектам и объектам общественного питания? Какие известны его достоинства и недостатки?

20. Каков порядок расчета валовой прибыли по ассортименту реализуемых товаров? Какие известны его достоинства и недостатки?

### *Тест*

Из предложенных ниже вариантов ответа следует выбрать один или несколько правильных.

1. Какой учетной записью отражают поступление тары, не указанной в счете поставщика?

*Варианты ответа:*

- а) д-т счета 41 «Товары»,  
к-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- б) д-т счета 10 «Материалы»,  
к-т счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- в) д-т счета 009 «Обеспечения обязательств выданные»;
- г) д-т счета 41 «Товары»,  
к-т счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

2. Какой учетной записью отражают предъявление претензий поставщику на сумму недостачи товаров, возникшей по его вине?

*Варианты ответа:*

- а) д-т счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»,  
к-т счета 41 «Товары»;

- б) д-т счета 44 «Расходы на реализацию»,  
к-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- в) д-т счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»,  
к-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- г) д-т счета 41 «Товары»,  
к-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

3. Какой учетной записью отражают выявленную при приемке недостачу товаров в пределах норм естественной убыли?

*Варианты ответа:*

- а) д-т счета 94 «Недостачи и потери от порчи имущества»,  
к-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- б) д-т счета 44 «Расходы на реализацию»,  
к-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- в) д-т счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»,  
к-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- г) д-т счета 44 «Расходы на реализацию»,  
к-т счета 94 «Недостачи и потери от порчи имущества».

4. Какой учетной записью отражается поступление платежа от зарубежного покупателя, если в бухгалтерском учете выручка от реализации товаров признается по факту их отгрузки?

*Варианты ответа:*

- а) д-т счета 41 «Товары»,  
к-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- б) д-т счета 51 «Расчетные счета»,  
к-т счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- в) д-т счета 52 «Валютные счета»,  
к-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- г) д-т счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»,  
к-т счета 51 «Расчетные счета».

5. Какой учет товаров ведут организации розничной торговли и общественного питания с применением современных средств идентификации товаров?

*Варианты ответа:*

- а) стоимостной;
- б) натуральный;
- в) натурально-стоимостной и стоимостной;
- г) трудовой.

6. Какой учетной записью отражают включение в цену товаров расходов по доставке их до пункта, указанного в договоре, по тарифам без налога на добавленную стоимость (НДС)?

*Варианты ответа:*

- а) д-т счета 41 «Товары»,  
к-т счета 44 «Расходы на реализацию»;
- б) д-т счета 44 «Расходы на реализацию»,  
к-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- в) д-т счета 41 «Товары»,  
к-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- г) д-т счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»,  
к-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

7. Что означает бухгалтерская запись по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и кредиту счета 41 «Товары»?

*Варианты ответа:*

- а) списаны реализованные товары, продукты, готовая продукция в торговле и общественном питании;
- б) отпущены товары из одного объекта торговли и общественного питания в другой;
- в) списаны потери товаров, продукции в торговле, общественном питании;
- г) отражена выручка от реализации товаров в торговле, общественном питании.

8. Что означает бухгалтерская запись по дебету счета 41 «Товары» и кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»?

*Варианты ответа:*

- а) поступили товары от поставщиков;

б) поступили товары из других объектов торговли и общественно-го питания;

в) оприходованы излишки товаров, выявленные при инвентаризации, по покупным ценам без НДС;

г) оприходованы товары в торговле и общественном питании.

9. Что означает учетная запись по дебету счета 41 «Товары» и кредиту счета 42 «Торговая наценка»?

*Варианты ответа:*

а) начислена торговая надбавка, наценка, включенная в розничную цену объекта торговли, общественного питания;

б) списана торговая надбавка, включенная в розничную цену товаров;

в) оприходованы товары, продукты;

г) списана реализованная торговая надбавка, наценка на товары, продукты, готовую продукцию в торговле, общественном питании.

10. Что означает учетная сторнировочная запись по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и кредиту счета 42 «Торговая наценка»?

*Варианты ответа:*

а) начислена торговая надбавка, наценка, включенная в розничную цену объекта торговли, общественного питания;

б) списаны реализованные товары, продукты, готовая продукция в торговле и общественном питании;

в) начислен НДС;

г) списана реализованная торговая надбавка, наценка на товары, продукты, готовую продукцию в торговле, общественном питании.

### ***Практические задания***

***Задание 2.1.*** Необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по отражению поступления товаров и тары на распределительный склад торговой организации. Объяснить изменения объектов бухгалтерского учета под влиянием хозяйственных операций. Определить учетную цену на товары, если товары оприходованы по сформированным отпускным ценам с учетом всех расходов по импорту, рентабельности 40% и НДС по ставке 20%.

2. Сформировать отпускную цену единицы товара, если официальный курс за 1 евро, установленный Национальным банком Республики Беларусь на дату формирования цены, – 19 700 р. Определить стоимость товаров по отпускным ценам.

#### *Исходные данные*

1. От германской фирмы «Велт» на распределительный склад торговой организации поступили товары.

В таможенной декларации от 20 декабря 20\_\_ г. значится следующее:

- контрактная стоимость 1 000 единиц товара – 4 000 евро;
- официальный курс за 1 евро, установленный Национальным банком Республики Беларусь, – 19 600 бел. р.;
- таможенная пошлина – 4 800 000 р.;
- таможенный сбор – 72 000 р.

2. Документально подтверждены следующие расходы по импорту товаров:

- страховой взнос по страхованию груза в пути – 140 евро; курс Национального банка Республики Беларусь на дату совершения операции – 19 650 р. за 1 евро;
- транспортные расходы по доставке груза и другие расходы по услугам, связанным с импортом товаров, по тарифам без НДС – 1 300 000 р.; НДС по ставке 20% (сумму определить);
- комиссионное вознаграждение посреднику – 400 000 р.

3. Начислен НДС на ввозимые товары по ставке 20% (сумму определить).

#### **Задание 2.2.** Необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по отражению поступления товаров и тары в розничную торговлю.

2. Объяснить изменения объектов бухгалтерского учета под влиянием хозяйственных операций. Определить учетную цену на товары.

#### *Исходные данные*

1. От поставщика-изготовителя на объект розничной торговли поступили товары с предельной розничной ценой. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по регулируемым минимальным розничным ценам – 2 520 000 р.;
- торговая скидка – 17% (определить сумму);
- стоимость возвратной тары – 70 000 р.



Необходимо определить сумму к оплате, в том числе НДС.

2. При приемке товаров установлена их недостача по регулируемым минимальным розничным ценам на сумму 21 000 р. Следует определить сумму недостачи товаров по покупным ценам.

3. По расчету потери в пределах норм боя в пути товаров по регулируемым минимальным розничным ценам составили 8 400 р. Нужно определить сумму нормируемых товарных потерь по покупным ценам.

4. По решению руководителя недостача товаров сверх норм боя в пути подлежит взысканию с материально ответственного лица по регулируемым минимальным розничным ценам. Необходимо отразить в учете сумму недостачи сверх норм.

5. Фактически поступившие товары оприходованы по предельным розничным ценам.

**Задание 2.3.** Необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по нижеприведенным хозяйственным операциям организации, осуществляющей розничную торговлю. Объяснить изменения объектов бухгалтерского учета под влиянием хозяйственных операций.

2. Составить расчет торговых надбавок на остаток товаров на конец месяца и реализованные товары за месяц в целом по организации торговли.

3. Списать реализованные торговые надбавки.

4. Привести примеры расчета валовой прибыли по другим критериям, обосновать возможность их применения в конкретной ситуации, их достоинства и недостатки.

*Исходные данные*

1. Сальдо по счету 41 «Товары» на начало учетного периода – 133 200 000 р., в том числе товар – 133 000 000 р., тара – 200 000 р.

2. Сальдо по счету 42 «Торговая наценка» субсчету «Торговая надбавка (скидка) по товарам в розничной торговле» – 37 905 000 р.

3. Были совершены следующие хозяйственные операции за месяц:

*Операция 1.* От поставщика-посредника поступили товары. В товарной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 33 000 000 р.;
- стоимость невозвратной тары – 560 000 р.;
- НДС по ставке 20% (сумму определить).

Необходимо определить сумму к оплате.

Стоимость товаров по отпускным ценам изготовителя без НДС – 30 000 000 р. Оптовая надбавка – 10%.

Поступившие товары оприходованы на торговом объекте по розничным ценам, сформированным с учетом конъюнктуры рынка с торговой надбавкой 25% и НДС по ставке 20%.

*Операция 2.* От поставщика поступили товары. В товарной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 85 500 000 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить);
- стоимость возвратной тары – 120 000 р.

Необходимо определить сумму к оплате.

При приемке товаров выявлена их недостача по отпускным ценам без НДС на сумму 100 000 р., в том числе в пределах норм естественной убыли в пути – 40 000 р. На недостачу товаров сверх норм естественной убыли в пути поставщику предъявлена претензия. Фактически поступившие товары оприходованы по розничным ценам. Розничные цены на товары сформированы с учетом конъюнктуры рынка с торговой надбавкой 30% и НДС по ставке 20%.

*Операция 3.* Сдана торговая выручка инкассатору банка для зачисления на расчетный счет в сумме 189 500 000 р.

*Операция 4.* Согласно отчету кассового терминала покупателям предоставлена торговая скидка в сумме 125 000 р. Ставка НДС – 20%.

*Операция 5.* Проданы товары в кредит на сумму 14 200 000 р.

**Задание 2.4.** Необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по нижеприведенным хозяйственным операциям организации, осуществляющей розничную торговлю. Объяснить изменения объектов бухгалтерского учета под влиянием хозяйственных операций.

2. Составить расчет и определить расчетную ставку НДС, а также и сумму НДС, приходящуюся на реализованные товары, за месяц в целом по организации торговли.

3. Привести примеры расчета косвенных налогов, включенных в выручку от реализации товаров, с применением современных средств идентификации товаров.

*Исходные данные*

1. Сальдо по счету 41 «Товары» на начало учетного периода – 133 200 000 р., в том числе товар – 133 000 000 р., тара – 200 000 р.

2. Сальдо по счету 42 «Торговая надбавка» субсчету «Налог на добавленную стоимость в цене товаров» – 16 305 800 р.

Были совершены следующие хозяйственные операции за месяц:

*Операция 1.* От поставщика поступили товары. В товарной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 99 120 000 р.;
- ставка НДС – 20% (сумму определить);
- стоимость возвратной тары – 255 000 р.

Следует определить сумму к оплате.

При приемке товаров выявлена их недостача по отпускным ценам без НДС на сумму 120 000 р., в том числе в пределах норм естественной убыли в пути – 20 000 р.

Недостача товаров сверх норм естественной убыли по решению руководителя подлежит взысканию с экспедитора торговой организации по покупным ценам с НДС.

Фактически поступившие товары оприходованы на торговом объекте по розничным ценам, сформированным с учетом конъюнктуры рынка, с торговой надбавкой 30% и НДС по ставке 20%.

*Операция 2.* От поставщика-посредника поступили товары. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 81 400 000 р.;
- стоимость возвратной тары – 170 000 р.;
- НДС – 10% (сумму определить).

Следует определить сумму к оплате.

Стоимость товаров по отпускным ценам изготовителя без НДС – 74 000 000 р. Оптовая надбавка – 10%.

Поступившие товары оприходованы на торговом объекте по розничным ценам с общей торговой надбавкой 25% и НДС по ставке 20%.

*Операция 3.* Сдана торговая выручка инкассатору банка для зачисления на текущий счет торговой организации на сумму 277 500 000 р.

*Операция 4.* Проданы товары торговым объектом юридическому лицу на условиях предварительной оплаты. В товарно-транспортной накладной на отпуск товаров значится следующее:

- стоимость товаров по розничным ценам – 11 500 000 р.;
- стоимость возвратной тары – 110 000 р.

Следует определить сумму к оплате.

*Операция 5.* На торговом объекте выявлена порча товаров по розничным ценам в сумме 390 000 р., о чем составлен акт о порче, бое, ломе. По решению руководителя порча подлежит возмещению материально ответственным лицом по учетным ценам. Розничная цена на эти товары была сформирована с торговой надбавкой 30% и НДС по ставке 20%.

**Задание 2.5.** Необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по нижеприведенным хозяйственным

операциям объектов общественного питания (товары и продукты в кладовой объектов общественного питания учитываются по розничным ценам без НДС и предельным розничным ценам).

2. Составить расчет торговых надбавок (скидок) на остаток товаров в кладовой на конец месяца. Определить и списать по расчету сумму торговых надбавок (скидок), приходящихся на внутренний отпуск товаров объектам общественного питания.

3. Составить расчет торговых надбавок (скидок, наценок) на товары в общественном питании на остаток товаров и продуктов на конец месяца и реализованные товары и продукцию объектами общественного питания за месяц.

4. Привести примеры расчета валовой прибыли объектов общественного питания с применением современных средств идентификации товаров.

### *Исходные данные*

1. Данные для составления расчета торговых надбавок (скидок) на остаток товаров и внутренний отпуск товаров в кладовой на конец месяца определить по данным счета 41 «Товары», аналитического счета «Товары в кладовой», счета 42 «Торговая наценка», аналитического счета «Торговая надбавка (скидка) на товары в кладовой» после отражения нижеприведенных операций 1–3, если на начало месяца числятся:

- остатки товаров и продуктов в кладовой объектов общественного питания по учетным ценам (по розничным ценам без НДС) – 11 400 000 р.;
- остаток торговых надбавок (скидок) на объектах общественного питания по товарам в кладовой – 1 710 000 р.

2. Данные для составления расчета на остаток товаров и продуктов на конец месяца и реализованные товары и продукцию объектами общественного питания за месяц необходимо определить по аналитическим данным счета 41 «Товары», аналитического счета «Товары, продукты, готовая продукция в объектах общественного питания, кроме кладовой», счета 42 «Торговая наценка», аналитического счета «Торговые надбавки (скидки, наценки) на товары в объектах общественного питания, кроме кладовой», счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» после отражения операций 2–4, если на начало месяца числятся:

- остатки товаров и продуктов на объектах общественного питания, кроме кладовой, по учетным ценам – 11 000 000 р.;
- остаток торговых надбавок (скидок, наценок) на товары на объектах общественного питания, кроме кладовой, – 7 150 000 р.

Были совершены следующие хозяйственные операции объектов общественного питания за месяц:

*Операция 1.* Поступили продукты в кладовую столовой от поставщика-изготовителя. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость продуктов по отпускным ценам изготовителя без НДС – 7 000 000 р.;
- ставка НДС – 10 % (сумму определить);
- стоимость возвратной тары – 70 000 р.

Необходимо определить сумму к оплате поставщику за товары.

Товары оприходованы полностью по розничным ценам, сформированным с учетом конъюнктуры рынка, с торговой надбавкой 20%.

*Операция 2.* Поступили продукты на кухню столовой из кладовой. В товарной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по учетным ценам кладовой (по розничным ценам без НДС) – 4 000 000 р.;
- на кухне продукты оприходованы с наценкой общественного питания 70% и НДС по ставке 10%;
- стоимость возвратной тары – 95 000 р.

Следует определить стоимость товаров по учетным ценам кухни.

*Операция 3.* Поступили товары из кладовой в буфет ресторана. В товарной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по розничным ценам – 6 000 000 р.;
- в буфете товары оприходованы с наценкой общественного питания 120%; ставка НДС по товарам 20%;
- стоимость возвратной тары – 20 000 р.

Необходимо определить стоимость товаров по учетным ценам буфета ресторана.

*Операция 4.* Объектами общественного питания сдана торговая выручка:

- в кассу организации – 12 000 000 р.;
- инкассатору банка – 5 300 000 р.;
- на расчетный счет в банке – 8 820 000 р.

Следует определить и списать стоимость реализованных товаров.

**Задание 2.6.** Необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по нижеприведенным хозяйственным операциям объектов общественного питания (товары и продукты в кладовой объектов общественного питания учитываются по отпускным ценам без НДС).

2. Составить расчет торговых надбавок (скидок, наценок) на товары в общественном питании на остаток товаров и продуктов на конец месяца и реализованные товары и продукцию объектами общественного питания за месяц.

3. Привести примеры дифференцированного расчета валовой прибыли по объектам общественного питания.

### *Исходные данные*

1. Данные для составления расчета на остаток товаров и продуктов на конец месяца и реализованные товары и продукцию объектами общественного питания за месяц определить по аналитическим данным счета 41 «Товары», аналитического счета «Товары, продукты, готовая продукция в объектах общественного питания, кроме кладовой», счета 42 «Торговая наценка», аналитического счета «Торговые надбавки (скидки, наценки) на товары в объектах общественного питания, кроме кладовой», счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» после отражения операций 2–4, если на начало месяца числятся:

- остатки товаров и продуктов в кладовой объектов общественного питания по учетным ценам – 11 400 000 р., тары – 120 000 р.;
- остатки товаров и продуктов на объектах общественного питания, кроме кладовой, по учетным ценам – 138 900 000 р., тары – 180 000 р.;
- остаток торговых надбавок (скидок, наценок) на товары на объектах общественного питания – 97 150 000 р.

2. Были совершены следующие хозяйственные операции объектов общественного питания за месяц:

*Операция 1.* Поступили продукты в кладовую столовой от поставщика-изготовителя. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- стоимость продуктов по отпускным ценам изготовителя без НДС – 12 000 000 р.
- ставка НДС – 10% (сумму определить);
- стоимость возвратной тары – 70 000 р.

Нужно определить сумму к оплате поставщику за товары.

Товары оприходованы полностью по учетным ценам.

*Операция 2.* Поступили продукты на кухню столовой из кладовой. В товарной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по учетным ценам кладовой – 6 000 000 р.;
- на кухне продукты оприходованы с наценкой общественного питания 70% и НДС по ставке 10%;

- стоимость возвратной тары – 105 000 р.

Необходимо определить стоимость товаров по учетным ценам кухни.

*Операция 3.* Поступили товары из кладовой на кухню ресторана. В товарной накладной значится следующее:

- стоимость товаров по учетным ценам кладовой – 8 000 000 р.;
- на кухне товары оприходованы с наценкой общественного питания 140%; ставка НДС по товарам 20%;
- стоимость возвратной тары – 20 000 р.

Следует определить стоимость товаров по учетным ценам кухни ресторана.

*Операция 4.* Объектами общественного питания сдана торговая выручка:

- в кассу организации – 15 000 000 р.;
- инкассатору банка – 6 800 000 р.;
- на расчетный счет в банке – 9 200 000 р.

Нужно определить и списать стоимость реализованных товаров.

### **Тема 3. РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО ФИНАНСОВОГО УЧЕТА РАСХОДОВ НА РЕАЛИЗАЦИЮ И УПРАВЛЕНИЕ В ТОРГОВЛЕ И ОБЩЕСТВЕННОМ ПИТАНИИ**

#### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Какие виды затрат включаются в состав расходов на реализацию в торговле и общественном питании? Какова их оценка и признание в национальной и международных системах учета?

2. Каким образом осуществляется систематизация информации о расходах на реализацию в торговле и общественном питании в Республике Беларусь?

3. Как определяются расходы на реализацию товаров в торговле и общественном питании?

4. Какие данные необходимы для составления расчета расходов на остаток товаров и реализованные товары в торговых организациях?

5. Каков порядок распределения транспортных затрат по приобретению товаров в организациях торговли и общественного питания? С какой целью он применяется?

6. Какими правилами необходимо руководствоваться при расчете транспортных затрат по приобретению товаров?

7. Как организуется аналитический учет расходов на реализацию товаров в торговле и общественном питании?

8. Какая номенклатура статей расходов на реализацию используется в организациях торговли и общественного питания Республики Беларусь?

9. Какова методика расчета издержек обращения на остаток товаров?

10. Какие учетные процедуры необходимо выполнить для трансформации издержек обращения в расходы на реализацию?

11. Какие показатели используют для оценки абсолютной суммы и относительного уровня издержек обращения?

12. Какие признаки группировки информации об издержках обращения используются в отечественной и зарубежной экономической литературе?

13. Как определяются управленческие расходы?

14. Какие затраты включаются в состав управленческих расходов в организациях, осуществляющих торговлю и общественное питание?

15. Как организуется аналитический учет управленческих расходов в организациях, осуществляющих торговлю и общественное питание?

16. Какова методика расчета управленческих расходов в многоотраслевых корпоративных системах?

17. Каков порядок дифференцированного расчета издержек обращения по торговым объектам и объектам общественного питания? Какие известны его достоинства и недостатки?

18. Каков порядок расчета расходов на реализацию и управление по ассортименту реализуемых товаров? Какие известны его достоинства и недостатки?

### *Тест*

Из предложенных ниже вариантов ответа следует выбрать один или несколько правильных.

1. В каких отраслях деятельности возникают издержки обращения?

#### *Варианты ответа:*

а) в организациях, осуществляющих любой вид коммерческой деятельности;

б) только в оптовой и розничной торговле;

в) только в общественном питании;

г) в организациях торговли и общественного питания.



2. Какие затраты относятся к дополнительным издержкам обращения?

*Варианты ответа:*

- а) затраты на приобретение товаров;
- б) затраты на хранение и реализацию товаров;
- в) затраты на управление организацией;
- г) все ответы верны.

3. Какие затраты относятся к операционным (чистым) издержкам обращения?

*Варианты ответа:*

- а) затраты на приобретение товаров;
- б) затраты на приобретение, хранение и реализацию товаров;
- в) затраты на хранение и реализацию товаров, затраты на управление организацией;
- г) затраты на управление организацией.

4. Какие издержки обращения включаются в цену и покупную стоимость товара?

*Варианты ответа:*

- а) дополнительные (производственные) издержки обращения;
- б) операционные (чистые) издержки обращения;
- в) операционные издержки обращения;
- г) все издержки обращения.

5. Что входит в состав расходов на реализацию товаров в торговле?

*Варианты ответа:*

- а) расходы на приобретение, хранение и реализацию товаров;
- б) расходы на управление;
- в) только расходы на приобретение товаров;
- г) только расходы на хранение и реализацию товаров.

6. Что входит в состав расходов на реализацию товаров в общественном питании?

*Варианты ответа:*

- а) только затраты на производство собственной продукции и расходы на организацию ее потребления;
- б) только расходы на хранение и реализацию товаров;
- в) только расходы на управление организацией;
- г) все ответы верны.

7. По каким элементам затрат издержки обращения группируются в бухгалтерском финансовом учете?

*Варианты ответа:*

- а) материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных средств и нематериальных активов, прочие затраты;
- б) затраты на хранение и реализацию товаров;
- в) дополнительные (производственные) и операционные издержки обращения;
- г) издержки обращения на продукт и на период.

8. Чем покрываются расходы на реализацию товаров в торговле и общественном питании?

*Варианты ответа:*

- а) выручкой от реализации товаров;
- б) доходами от реализации товаров;
- в) валовой прибылью от реализации товаров;
- г) прибылью от реализации товаров.

9. Как определить сумму издержек обращения на реализованные товары?

*Варианты ответа:*

- а) методом среднего процента согласно расчету издержек обращения на остаток товаров;
- б) методом прямого счета по данным расчета издержек обращения на остаток товаров: из суммы издержек обращения, подлежащих распределению, вычитается сумма издержек обращения на остаток товаров на конец месяца;

в) методом прямого счета по данным счета 44 «Расходы на реализацию»: к остатку издержек обращения на начало месяца прибавляются издержки обращения за месяц за вычетом списаний по всем статьям, и вычитается сумма издержек обращения на остаток товаров на конец месяца;

г) другими методами.

10. Какие товарные потери списываются на издержки обращения в организациях торговли и общественного питания?

*Варианты ответа:*

- а) потери товаров от порчи, боя, лома;
- б) потери товаров при подготовке к продаже;
- в) потери товаров в пределах норм естественной убыли;
- г) все ответы верны.

### ***Практическое задание***

Необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по учету расходов на содержание аппарата управления в многоотраслевых хозяйствах. Объяснить изменения объектов бухгалтерского учета под влиянием хозяйственных операций.

2. Привести примеры методик распределения расходов на содержание аппарата управления по различным критериям.

#### *Исходные данные*

Были совершены следующие хозяйственные операции за месяц:

*Операция 1.* Начислено кредиторам по тарифам без НДС за оказанные услуги по содержанию здания администрации и прочие услуги: электроэнергию – 350 000 р., отопление – 600 000, связь – 450 000, коммунальные услуги – 500 000 р.; рекламные, информационные, маркетинговые, консультационные услуги – 3 400 000 р. Ставка НДС – 20%. Необходимо определить сумму НДС и сумму к оплате.

*Операция 2.* Списывается доля расходов будущих периодов, относящихся на отчетный месяц:

- по страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств – 500 000 р.;
- по страхованию имущества – 320 000 р.

*Операция 3.* Начислен налог на землю под административным зданием – 240 000 р.

*Операция 4.* Списано топливо, израсходованное на заправку служебного автомобиля (по нормам с учетом его пробега за отчетный месяц), в сумме 850 000 р.

*Операция 5.* Начислена заработная плата работникам администрации организации на сумму 90 000 000 р.

*Операция 6.* Произведены нанимателем отчисления от заработной платы работников администрации организации по тарифам согласно законодательству (см. операцию 5).

*Операция 7.* Списаны расходы на служебные командировки (по нормам) в сумме 2 330 000 р., в том числе НДС – 40 000 р.

*Операция 8.* Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения, используемых в управлении организацией, в сумме 976 000 р.

*Операция 9.* Начислен износ инвентаря, используемого в офисе организации, на сумму 256 000 р.

*Операция 10.* Списаны по акту справочная и методическая литература, сборники нормативных правовых актов на сумму 250 000 р. Канцелярские принадлежности переданы для использования (по ценам приобретения без НДС) в сумме 240 000 р.

*Операция 11.* Начислены и уплачены обслуживающему банку расходы по расчетно-кассовому обслуживанию на сумму 100 000 р.

*Операция 12.* Определена и списана сумма расходов на содержание аппарата управления (см. операции 1–11). Распределены расходы на управление по видам текущей деятельности многоотраслевой организации и ее структурными подразделениями пропорционально выручке от реализации продукции, товаров, работ и услуг, общая сумма которой за январь 20\_\_ г. составила 1 300 000 000 р., в том числе по видам деятельности на балансе многоотраслевой торговой организации выручка от реализации товаров в розничной торговле составила 800 000 000 р., реализации продукции и товаров общественного питания – 260 000 000 р.; реализации продукции и товаров в структурном подразделении, выделенном на отдельный баланс, – 240 000 000 р.

*Операция 13.* На расчетный счет многоотраслевой организации от обособленного структурного подразделения поступили денежные средства в погашение части расходов на управление организацией (см. операцию 12).

#### **Тема 4. РАЗВИТИЕ МЕТОДИК БУХГАЛТЕРСКОГО ФИНАНСОВОГО УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ТОРГОВЛЕ И ОБЩЕСТВЕННОМ ПИТАНИИ**

##### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Какие подходы приняты в официальных определениях доходов и расходов в экономической теории и Международных стандартов финансовой отчетности?
2. Какой признак положен в основу группировки доходов и расходов для целей бухгалтерского учета в Республике Беларусь?
3. Какая деятельность организации называется текущей деятельностью организаций торговли и общественного питания?
4. Какой счет предназначен для систематизации информации доходов и расходов по текущей деятельности организаций торговли и общественного питания?
5. Каковы условия признания выручки в бухгалтерском учете?
6. На каком счете и как определяется финансовый результат по текущей деятельности?
7. Какая существует методика бухгалтерского финансового учета доходов и расходов по текущей деятельности в торговле и общественном питании?
8. Как и каким способом можно определить прибыль (убыток) по видам деятельности и структурным подразделениям в организациях торговли и общественного питания Республики Беларусь?
9. Когда и как производится списание управленческих расходов и расходов на реализацию товаров в торговле и общественном питании?
10. Какие учетные процедуры необходимо выполнить для систематизации и обобщения учетной и отчетной информации о доходах и расходах для целей управления хозяйственной деятельностью организаций торговли и общественного питания?

##### ***Тест***

Из предложенных ниже вариантов ответа следует выбрать один или несколько правильных.

1. Как классифицируются доходы и расходы организации в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности?

*Варианты ответа:*

- а) доходы и расходы по текущей, инвестиционной, финансовой деятельности, иные доходы и расходы;
- б) доходы и расходы по текущей деятельности, внереализационные доходы и расходы;
- в) доходы и расходы от реализации, внереализационные доходы и расходы;
- г) чрезвычайные доходы и расходы.

2. Что признается расходами по текущей деятельности в розничной торговле и общественном питании?

*Варианты ответа:*

- а) все расходы организации как уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств;
- б) себестоимость реализации продукции и товаров (покупная их стоимость без НДС), расходы на реализацию (издержки обращения розничной торговли и общественного питания) и прочие расходы;
- в) себестоимость реализации продукции и товаров (покупная их стоимость без НДС), расходы на реализацию (издержки обращения розничной торговли и общественного питания), расходы на управление (расходы на содержание аппарата управления) и прочие расходы по текущей деятельности.

3. Как определяются доходы организации?

*Варианты ответа:*

- а) увеличение экономических выгод путем увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущее к увеличению собственного капитала;
- б) любое поступление денег;
- в) погашение долгов;
- г) увеличение дебиторской задолженности.

4. Как определяются расходы организации?

*Варианты ответа:*

- а) уменьшение экономических выгод путем уменьшения активов

или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала;

- б) уменьшение имущества;
- в) уменьшение денег;
- г) увеличение обязательств.

5. Какая из приведенных характеристик соответствует счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»?

*Варианты ответа:*

- а) счет калькуляционный, активный, для учета имущества;
- б) счет основной, инвентарный, денежный, активный;
- в) счет для учета собственного капитала, пассивный;
- г) счет для учета доходов и расходов по текущей деятельности, сопоставляющий, финансово-результатный, сальдо не имеет.

### ***Практические задания***

***Задание 4.1.*** Необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по хозяйственным операциям организаций общественного питания. Объяснить изменения объектов бухгалтерского учета под влиянием хозяйственных операций.

2. Привести альтернативные варианты систематизации и обобщения информации для целей управления.

*Исходные данные*

Были совершены следующие хозяйственные операции за месяц:

*Операция 1.* Сдана выручка объектами общественного питания:

- в кассу – 60 000 000 р.;
- в почтовое отделение связи – 10 000 000 р., кроме того оплачен из выручки почтовый сбор на сумму 96 000 р., в том числе ставка НДС 20% (сумму определить).

*Операция 2.* Отпущена обеденная продукция сторонней организации для питания работников данной организации по учетным ценам на сумму 1 500 000 р.

*Операция 3.* Реализована обеденная продукция своим работникам по учетным ценам на сумму 500 000 р. Стоимость обедов удержана из заработной платы работников.

*Операция 4.* Списана стоимость реализованной готовой продукции (сумму определить).

*Операция 5.* Списаны за отчетный месяц реализованные торговые надбавки (наценки) по расчету. Средний процент торговых надбавок (наценок) составил 67,8500% (сумму определить).

*Операция 6.* Начислен НДС из выручки по расчетной ставке 14,2500% (сумму определить).

*Операция 7.* Списан НДС на реализованную готовую продукцию (сумму определить).

*Операция 8.* Списаны расходы на реализацию готовой продукции и товаров в общественном питании за отчетный месяц в сумме 12 000 000 р.

*Операция 9.* Списаны управленческие расходы по расчету за отчетный месяц в сумме 6 200 000 р.

*Операция 10.* Определен и отражен в учете финансовый результат от реализации готовой продукции в общественном питании.

**Задание 4.2.** Необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по хозяйственным операциям организаций розничной торговли. Объяснить изменения объектов бухгалтерского учета под влиянием хозяйственных операций.

2. Привести альтернативные варианты систематизации и обобщения информации для целей управления.

#### *Исходные данные*

Были совершены следующие хозяйственные операции за месяц:

*Операция 1.* Магазинами сдана выручка от реализации товаров объектами розничной торговли:

- в кассу организации – 70 000 000 р.;
- в почтовое отделение связи – 80 000 000 р., почтовый сбор – 0,8% (сумму определить), в том числе ставка НДС на услуги – 20%;
- инкассатору – 15 000 000 р.

*Операция 2.* Покупателям реализованы товары в кредит, сумма рассрочки платежа составила 2 600 000 р.

*Операция 3.* Из выручки наличными оплачено за услуги рынка (стоимость торгового места) во время выездной торговли 43 200 р., в том числе НДС по ставке 20% – 7 200 р.

*Операция 4.* На основании данных, представленных в нижеприведенной таблице и операциях 1–3, определены и списаны за отчетный месяц реализованные торговые надбавки.



**Сальдо на начало и конец отчетного месяца, обороты за месяц, р.**

Счета бухгалтерского учета	Сальдо на начало отчетного месяца		Обороты за месяц		Сальдо на конец от- четного месяца	
	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
41 «Товары»	25 000 000	х	75 000 000			х
42 «Торговая наценка»	х	4 350 000	х	14 500 000	х	

*Операция 5.* Списаны издержки обращения организации розничной торговли на реализованные товары на сумму 9 250 000 р., в том числе расходы на управление – 4 500 000 р.

*Операция 6.* Определен и отражен в учете финансовый результат по текущей деятельности организации розничной торговли (см. операции 1–5), закрыт счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

**Задание 4.3.** Необходимо выполнить следующее:

1. Составить учетные записи по учету доходов, расходов торговой организации за отчетный период. Объяснить изменения объектов бухгалтерского учета под влиянием хозяйственных операций.

2. Привести альтернативные варианты систематизации и обобщения информации для целей управления.

Были совершены следующие хозяйственные операции за месяц:

*Операция 1.* Учтены доходы и расходы по текущей деятельности торговой организации:

- выручка от реализации товаров по отпускным ценам с НДС по ставке 10% – 13 200 000 р.;
- начислен НДС с выручки от реализации товаров по установленной ставке (сумму определить);
- списана стоимость реализованных товаров по учетным ценам на сумму 10 000 000 р.;
- списаны по расчету издержки обращения, приходящиеся на реализованные товары, в сумме 1 000 000 р.;
- списаны управленческие расходы на сумму 600 000 р.;
- списана дебиторская задолженность покупателя за товары в связи с истечением срока исковой давности на сумму 400 000 р.;
- на расчетный счет от покупателя поступила пеня за просрочку

платежа за товары в сумме 450 000 р.; ставка НДС по товарам согласно договору на сумму 20%; начислить НДС от суммы полученных доходов по расчетной ставке 16,67%;

- начислена работникам организации материальная помощь – 500 000 р.;
- начислены налоговые и неналоговые санкции и пени в бюджет – 850 000 р.

*Операция 2.* Определено и списано сальдо доходов и расходов по текущей деятельности за отчетный месяц.

## ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ

1. Порядок формирования учетных и внутрисистемных (трансфертных) цен на товары. Принципы оценки товаров, принятые отечественными и международными стандартами.

2. Особенности документального оформления движения товаров в организациях торговли и общественного питания в условиях применения специальных компьютерных систем, технических средств и идентификации, их развитие.

3. Документальное оформление и учет реализации товаров и продукции собственного производства с использованием специальных компьютерных систем, технических средств и идентификации, их развитие.

4. Особенности систематизации информации для целей управления о товарах и продукции в организациях торговли, общественного питания, их развитие с применением специальных компьютерных систем, технических средств и идентификации товаров.

5. Развитие методик исчисления косвенных налогов, включенных в выручку от реализации товаров (продукции) в организациях, осуществляющих розничную торговлю, общественное питание и применяющих современные средства идентификации товаров.

6. Современные методики расчета валовой прибыли от реализации товаров и продукции собственного производства по различным критериям.

7. Методика расчета валовой прибыли от реализации товаров и продукции собственного производства по ассортименту реализуемых товаров. Организация контроля издержкоемкости товаров и внутрихозяйственного контроля доходов и расходов торговых объектов.

8. Организация учета доходов и расходов по финансовой деятельности в многоотраслевых организациях: отечественный и зарубежный опыт.

9. Методы бухгалтерского финансового учета доходов и расходов по видам деятельности в многоотраслевых организациях: мировой опыт и практика Республики Беларусь.

10. Особенности состава доходов и расходов по текущей деятельности организаций, осуществляющих торговлю и общественное питание, в национальной и международных системах учета.

## ГЛОССАРИЙ

**Бухгалтерский баланс** – способ экономической группировки и обобщения информации об активах, собственном капитале, обязательствах организации в денежной оценке на определенную дату.

**Бухгалтерский финансовый учет** – система упорядоченного сбора, регистрации и обобщения учетной информации, которая обеспечивает бухгалтерское оформление и регистрацию хозяйственных операций, а также составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность** – это система показателей об имущественном положении организации и результатах ее деятельности за отчетный период.

**Валовая прибыль от реализации товаров** – разность между продажной и покупной стоимостью реализованных товаров за вычетом налога НДС и прочих налогов с выручки.

**Выручка** – денежные средства или иное имущество в денежном выражении, полученные или подлежащие получению в результате реализации товаров, готовой продукции, работ и услуг по ценам и тарифам, сформированным в соответствии с договором.

**Государственное регулирование бухгалтерского учета и отчетности** осуществляется в целях достижения единообразия ведения учета и составления бухгалтерской отчетности, повышения достоверности и своевременности учетной и отчетной информации.

**Документооборот** – движение документов с момента их возникновения (получения) до сдачи в архив после бухгалтерской обработки и отражения в учете (т. е. совокупность процедур, выполняемых с первичными документами).

**Доходы организации** – увеличение экономических выгод в течение отчетного периода путем увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущее к увеличению собственного капитала организации, не связанному с вкладами собственника ее имущества (учредителей, участников).

**Концептуальные основы бухгалтерского финансового учета** –

совокупность теоретических построений, определяющих логику, содержание и принципы функционирования принятой системы учета.

**Методология бухгалтерского финансового учета** – совокупность принципов-допущений, принципов-требований, методических приемов и способов бухгалтерского учета, представляющих собой своеобразный фундамент, на котором разворачиваются бухгалтерская техника (методы) и технология (процедуры) бухгалтерского учета.

**Международные стандарты финансовой отчетности** – свод правил, методов, терминов и процедур бухгалтерского учета, разработанных высокопрофессиональными международными организациями и носящих рекомендательный характер.

**Принцип бухгалтерского финансового учета** – исходное, базовое положение бухгалтерского учета как науки, которое предопределяет все последующие, вытекающие из него утверждения.

**Расходы организации** – уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода путем уменьшения активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала организации, не связанному с его передачей собственнику имущества, распределением между учредителями (участниками).

**Учетная политика организации** – совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

**Формы ведения бухгалтерского учета** – совокупность применяемых регистров бухгалтерского учета и последовательность записей в них.

**Экономическая выгода** – возможность имущества способствовать притоку денежных средств или иных активов в организацию.

## СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

**Бабаев, Ю. А.** Бухгалтерский финансовый учет : учеб. / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров, Л. Г. Макарова. – М. : ИНФРА-М, 2012. – 576 с.

**Бухгалтерский** учет : учеб. В 2 т. Т. 1 / П. Г. Пономаренко [и др.] ; под общ. ред. П. Г. Пономаренко. – Минск : Выш. шк., 2013. – 543 с.

**Бухгалтерский** учет в зарубежных странах : учеб. / Я. В. Соколов [и др.]. – М. : ТК Велби, 2007. – 672 с.

**Бухгалтерский** учет в торговле и общественном питании : практ. пособие / Л. И. Кравченко [и др.] ; под ред. Л. И. Кравченко. – Минск : ФУАинформ, 2010. – 728 с.

**Завилейский, Г. Г.** Бухгалтерский учет в торговле : пособие / Г. Г. Завилейский, Н. В. Мартынов. – Минск : Амалфея, 2005. – 132 с.

**Инструкция** о порядке составления бухгалтерской отчетности : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 31 окт. 2011 г. № 111 (в ред. от 30 апр. 2012 г. № 25) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2012.

**Инструкция** по бухгалтерскому учету доходов и расходов : утв. постановлением М-ва финансов Республики Беларусь от 30 сент. 2011 г. № 102 (с изм.) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2013.

**Инструкция** по бухгалтерскому учету запасов : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 нояб. 2010 г. № 133 (с изм.) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2013.

**Левкович, О. А.** Бухгалтерский учет : учеб. пособие / О. А. Левкович, И. Н. Тарасевич. – Минск. : Амалфея, 2011. – 768 с.

**Налоговый** кодекс Республики Беларусь. Общая часть : утв. Законом Респ. Беларусь от 19 дек. 2002 г. № 166-3 (в ред. от 29 дек. 2009 г. № 72) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2015.

**Налоговый** кодекс Республики Беларусь. Особенная часть : утв. Законом Респ. Беларусь от 29 дек. 2009 г. № 71-3 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2015.

**Национальный** стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 10 дек. 2013 г. № 80 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2015.

**О бухгалтерском** учете и отчетности : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2013.

**О валютном** регулировании и валютном контроле : Закон Респ. Беларусь от 22 июля 2003 г. № 226-3 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2013.

**О государственном** регулировании внешнеторговой деятельности : Закон Респ. Беларусь от 25 нояб. 2004 г. № 347-3 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2013.

**О государственном** регулировании торговли и общественного питания : Закон Респ. Беларусь от 8 янв. 2014 г. № 128-3 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2015.

**О защите** прав потребителей : Закон Респ. Беларусь от 9 янв. 2002 г. № 90-3 (в ред. от 8 июля 2008 г. № 366-3) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2013.

**О нормах** товарных потерь, методике расчета и порядка отражения в учете, утвержденных решением Министерства торговли Респ. Беларусь : постановление Правления Белкоопсоюза от 2 апр. 1997 г. № 42 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2013.

**О статистическом** декларировании товаров : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 30 апр. 2009 г. № 549 (в ред. от 20 авг. 2012 г. № 768) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2013.

**О ценообразовании** : Закон Респ. Беларусь от 10 мая 1999 г. № 255-3 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2013.

**Об утверждении** Инструкции о порядке оформления предварительных заказов на обслуживание, оказание услуги на торговых объектах общественного питания : приказ М-ва торговли Респ. Беларусь от 29 февр. 2008 г. № 7 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2013.

**Об утверждении** Инструкции по оформлению и учету счетов при расчетах официантов (барменов) с потребителями на торговых объектах общественного питания : постановление М-ва торговли Респ. Беларусь от 31 янв. 2005 г. № 3 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2013.

**Об утверждении** Методических рекомендаций по документальному оформлению и учету товарных операций в розничной торговле и общественном питании : приказ М-ва торговли Респ. Беларусь от 9 апреля 2007 г. № 74 (в ред. от 8 дек. 2010 г. № 144) // Консультант-Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2013.

**Об утверждении** Рабочего плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций потребительской кооперации : постановление Правления Белкоопсоюза от 30 дек. 2003 г. № 515. – Минск, 2003. – 20 с.

**Палий, В. Ф.** Современный бухгалтерский учет / В. Ф. Палий. – М. – Бухгалт. учет, 2003. – 792 с.

**Типовой** план счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 мая 2003 г. № 89 (от 20 дек. 2012 г. № 77) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2013.

**Трофимова, А. Н.** Бухгалтерский учет в сфере торгового обращения : учеб. пособие / А. Н. Трофимова. – Минск : Выш. шк., 2014. – 302 с.

## СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка.....	3
Вопросы для самоконтроля, тесты, практические задания .....	4
Тема 1. Концептуальные основы финансового учета и информационного обеспечения финансовой отчетности в торговле и общественном питании .....	4
Тема 2. Бухгалтерский финансовый учет товаров в торговле и общественном питании: состояние и развитие .....	12
Тема 3. Развитие бухгалтерского финансового учета расходов на реализацию и управление в торговле и общественном питании .....	24
Тема 4. Развитие методик бухгалтерского финансового учета доходов и расходов по текущей деятельности в торговле и общественном питании .....	30
Темы рефератов .....	35
Глоссарий .....	36
Список рекомендуемой литературы.....	38

Учебное издание

**БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ  
В ТОРГОВЛЕ И ОБЩЕСТВЕННОМ ПИТАНИИ**

**Практикум**  
**для реализации содержания образовательных программ**  
**высшего образования II степени**

Автор-составитель  
**Трофимова Анна Николаевна**

Редакторы: И. А. Михайлова, Ю. Г. Старовойтова  
Компьютерная верстка И. П. Минина

Подписано в печать 05.11.2015. Формат 60×84 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>.  
Бумага типографская № 1. Гарнитура Таймс. Ризография.  
Усл. печ. л. 2,32. Уч.-изд. л. 2,40. Тираж 50 экз.  
Заказ №

Издатель и полиграфическое исполнение:  
учреждение образования «Белорусский торгово-экономический  
университет потребительской кооперации».  
Свидетельство о государственной регистрации издателя,  
изготовителя, распространителя печатных изданий  
№ 1/138 от 08.01.2014.  
Просп. Октября, 50, 246029, Гомель.  
<http://www.i-bteu.by>



**БЕЛКООПСОЮЗ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ  
«БЕЛОРУССКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ»**

---

Кафедра бухгалтерского учета

**БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ  
УЧЕТ В ТОРГОВЛЕ  
И ОБЩЕСТВЕННОМ ПИТАНИИ**

**Практикум  
для реализации содержания образовательных программ  
высшего образования II ступени**

Гомель 2015